

**ANALISIS POTENSI, EFEKTIFITAS DAN *TAX EFFORT*  
PENERIMAAN PAJAK ATAS RUMAH KOS SERTA  
DAMPAKNYA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DAERAH  
KOTA MALANG**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

**Rizqi Fitri Nurliana**  
**201510170311265**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG  
2020**

## SKRIPSI

# ANALISIS POTENSI, EFEKTIFITAS DAN *TAX EFFORT* PENERIMAAN PAJAK ATAS RUMAH KOS SERTA DAMPAKNYA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DAERAH KOTA MALANG

Oleh :

**Rizqi Fitri Nurliana**  
201510170311265

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 11 Januari 2020

Pembimbing I,

Pembimbing II,

**Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA.**

**Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,

**Dr. Idah Zuhroh, M.M.**

**Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.**



## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### ANALISIS POTENSI, EFEKTIFITAS DAN TAX EFFORT PENERIMAAN PAJAK ATAS RUMAH KOS SERTA DAMPAKNYA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DAERAH KOTA MALANG

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Rizqi Fitri Nurliana

NIM : 201510170311265

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 11 Januari 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

Penguji II : Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak., CA.

Penguji III : Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

Penguji IV : Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA.

1. ....

2. ....

3. ....

4. ....

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Rizqi Fitri Nurliana  
NIM : 201510170311265  
Program Studi : Akuntansi  
Surel : [rizqifitri@gmail.com](mailto:rizqifitri@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dan hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 19 Februari 2020

Yang Membuat Pernyataan,

  
Rizqi Fitri Nurliana



**ANALISIS POTENSI, EFEKTIFITAS DAN *TAX EFFORT* PENERIMAAN  
PAJAK ATAS RUMAH KOS SERTA DAMPAKNYA TERHADAP  
PENERIMAAN PAJAK DAERAH KOTA MALANG**

**Rizqi Fitri Nurliana, Eny Suprpti, Siti Zubaidah**

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Malang  
Jl. Raya Tlogomas No. 246 Malang  
Email : [rizqifitri@gmail.com](mailto:rizqifitri@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis potensi, efektifitas dan *tax effort* penerimaan pajak atas rumah kos serta dampaknya terhadap penerimaan pajak daerah kota malang periode 2015 – 2018. Jenis penelitian ini yaitu studi kasus dengan pendekatan deskriptif kualitatif. Objek dalam penelitian ini adalah penerimaan pajak atas rumah kos Kota Malang yang merupakan pajak daerah dibawah pajak hotel. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh secara langsung melauai BPPD dan BPS Kota Malang yang meliputi laporan tahunan, jumlah wajib pajak atas rumah kos dan PDRB Kota Malang. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pajak atas rumah kos Kota Malang masih kurang berpotensi apabila dibandingkan dengan pajak daerah. Apabila dilihat dari masing-masing kecamatan, kecamatan lowokwaru yang paling berpotensi. Selain itu penerimaan pajak atas rumah kos termasuk cukup efektif akan tetapi *tax effort*nya dari pajak atas rumah kos masih tergolong rendah.

Kata kunci: Potensi, Efektifitas, Tax Effort, Penerimaan Pajak atas rumah kos, Penerimaan Pajak Daerah

***ANALYSIS OF POTENTIAL, EFFECTIVENESS AND TAX EFFORT OF  
TAX RECEPTION OF KOS HOUSE AS WELL AS THE IMPACT OF TAX  
RECEPTION IN MALANG CITY***

**Rizqi Fitri Nurliana, Eny Suprapti, Siti Zubaidah**

*Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business  
University of Muhammadiyah Malang  
Jl. Raya Tlogomas No. 246 Malang  
Email: [rizqifitri@gmail.com](mailto:rizqifitri@gmail.com)*

***ABSTRACT***

*This study aims to analyze the potential, effectiveness and tax effort of tax revenues on boarding houses and their impact on local city tax revenues in Malang from 2015 to 2018. This type of research is a case study with a qualitative descriptive approach. The object of this research is the tax revenue for Malang City Boarding Houses which is a local tax under the hotel tax. This study uses secondary data obtained directly through the BPPD and BPS Malang which includes annual reports, the number of taxpayers on boarding houses and the GRDP of Malang City. The results showed that the tax on boarding houses in Malang City was still lacking in potential when compared to other local taxes. When viewed from each sub-district, lowokwaru sub-district has the most potential. In addition, tax revenue for boarding houses is quite effective, but the tax effort from the boarding house tax is still relatively low.*

*Keywords: Potential, Effectiveness, Tax Effort, Tax Revenue for boarding houses, Local Tax Revenues*

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT yang melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Potensi, Efektifitas Dan Tax Effort Penerimaan Pajak atas rumah kos Serta Dampaknya Terhadap Penerimaan Pajak Daerah Kota Malang”**.

Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai derajat Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dorongan dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis sampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan semua nikmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.
2. Kedua orang tua saya yang selalu memberikan semangat, do'a, serta dorongan mental maupun material untuk menyelesaikan penelitian ini.
3. Dr. Fauzan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Dr. Idah Zuhroh, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang beserta jajarannya.
5. Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
6. Dr. Eny Suprapti, MM., Ak., CA dan Dra. Siti Zubaidah, MM., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing 1 dan Dosen Pembimbing 2 atas arahan, bimbingan, masukan, dan motivasi yang sangat membangun dan membantu sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian ini.

7. Saudariku Ica dan Tanteku Cece yang telah menjadi bagian dari motivator yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.
8. Nia, Ibi, Merin, Acha, Arum, dan Ekan sebagai sahabat semasa sekolah atas semangat dan dukungannya, serta selalu menjadi pendengar keluh kesah.
9. Funi, Lisa, Dian dan Nadiyah sebagai sahabat yang selalu menghibur serta memberikan semangat dan dukungan
10. Sahabat-sahabatku Bayu, Richa, Titin dan Pipit yang selalu memberi semangat dan dukungan serta menemani dari awal perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi selesai.
11. Rekan-rekan Akuntansi E angkatan 2015 yang menjadi motivasi dan penyemangat peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga segala bentuk bantuan yang penulis terima dari berbagai pihak dibalas oleh Allah SWT. Dan semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan, khususnya pada lingkungan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Malang, 20 Februari 2020

**Rizqi Fitri Nurliana**

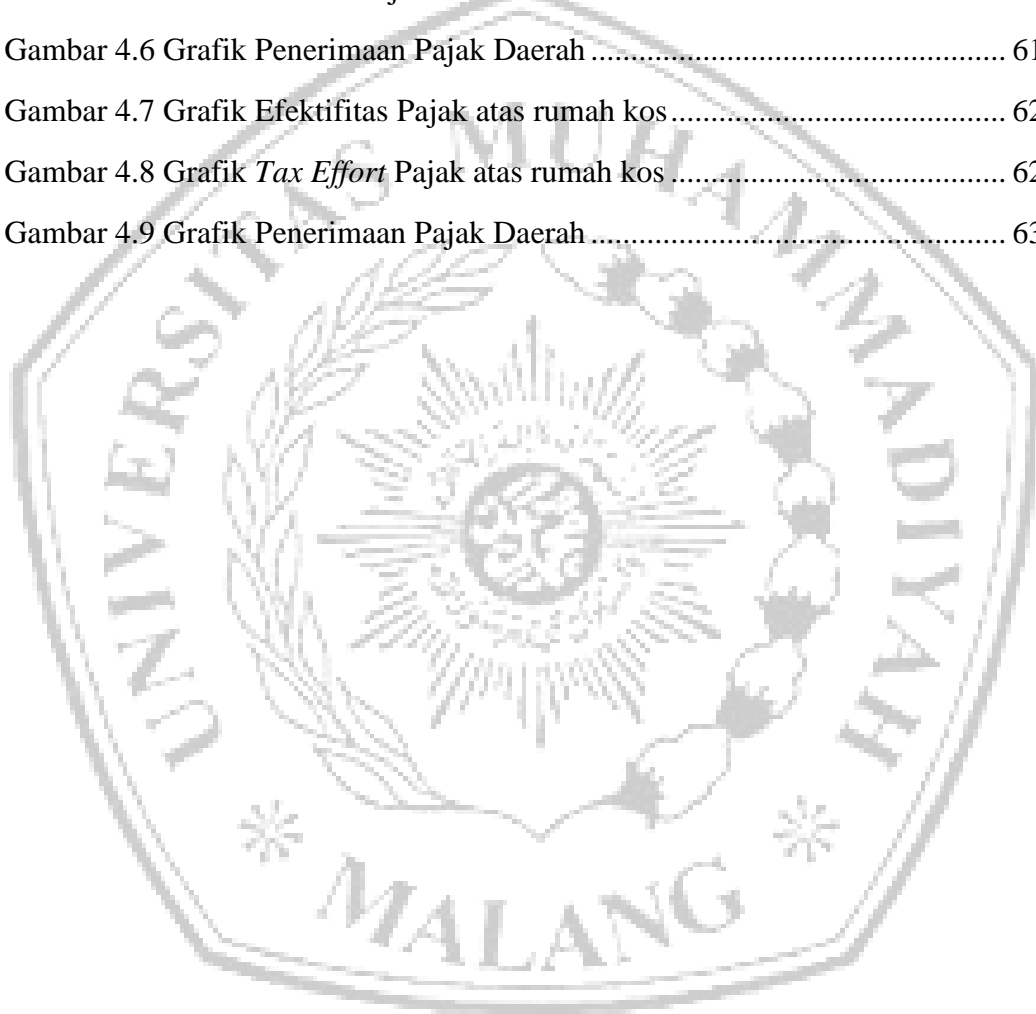


## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	i
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR .....	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	8
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	8
B. Tinjauan Pustaka .....	10
BAB III METODE PENELITIAN.....	21
A. Lokasi Penelitian .....	21
B. Jenis Penelitian .....	21
C. Jenis Dan Sumber Data .....	21
D. Teknik Pengumpulan Data .....	21
E. Teknik Analisis Data .....	22
BAB IV HASIL PENELITIAN .....	23
A. Gambaran Umum .....	23
B. Deskripsi Data .....	24
C. Analisis Data .....	30
D. Pembahasan .....	39
BAB V PENUTUP.....	65
A. Kesimpulan.....	65
B. Saran .....	66
DAFTAR PUSTAKA .....	68

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Grafik Potensi Pajak atas rumah kos.....	40
Gambar 4.2 Grafik Potensi Pajak atas rumah kos Per Kecamatan .....	44
Gambar 4.3 Grafik Efektifitas Pajak atas rumah kos .....	57
Gambar 4.4 Grafik <i>Tax Effort</i> Pajak atas rumah kos .....	59
Gambar 4.5 Grafik Potensi Pajak atas rumah kos.....	60
Gambar 4.6 Grafik Penerimaan Pajak Daerah .....	61
Gambar 4.7 Grafik Efektifitas Pajak atas rumah kos .....	62
Gambar 4.8 Grafik <i>Tax Effort</i> Pajak atas rumah kos .....	62
Gambar 4.9 Grafik Penerimaan Pajak Daerah .....	63



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Matriks Potensi Berdasarkan Kriteria Tingkat Pertumbuhan Dan Kontribusi .....	18
Tabel 2.2	Kriteria Tingkat Efektifitas .....	20
Tabel 4.1	Penerimaan dan Potensi Pajak atas rumah kos Kota Malang.....	26
Tabel 4.2	Daftar Target dan Realisasi Pajak atas rumah kos 2015-2018.....	28
Tabel 4.3	Daftar Penerimaan Pajak atas rumah kos dan PDRB Kota Malang.....	29
Tabel 4.4	Potensi Pajak atas rumah kos Kota Malang .....	31
Tabel 4.5	Efektifitas Pajak atas rumah kos Kota Malang .....	34
Tabel 4.6	<i>Tax Effort</i> Pajak atas rumah kos.....	35
Tabel 4.7	Perbandingan Potensi Pajak atas rumah kos dan Penerimaan Pajak Daerah .....	37
Tabel 4.8	Perbandingan Efektifitas Pajak atas rumah kos, <i>Tax Effort</i> Pajak Atas Rumah Kos dan Penerimaan Pajak Daerah .....	39
Tabel 4.9	Tingkat Kontribusi dan Pertumbuhan Pajak atas rumah kos .....	41
Tabel 4.10	Kontribusi, Pertumbuhan dan Tingkat Potensi Pajak Atas Rumah Kos Kecamatan Blimbing .....	46
Tabel 4.11	Kontribusi, Pertumbuhan dan Tingkat Potensi Pajak Atas Rumah Kos Kecamatan Klojen.....	48
Tabel 4.12	Kontribusi, Pertumbuhan dan Tingkat Potensi Pajak Atas Rumah Kos Kecamatan Kedungkandang .....	50
Tabel 4.13	Kontribusi, Pertumbuhan dan Tingkat Potensi Pajak Atas Rumah Kos Kecamatan Sukun .....	52
Tabel 4.14	Kontribusi, Pertumbuhan dan Tingkat Potensi Pajak Atas Rumah Kos Kecamatan Lowokwaru .....	54



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Wajib Pajak atas Rumah Kos per Kecamatan per Bulan

Lampiran 2 Daftar DPP Pajak atas Rumah Kos

Lampiran 3 Penerimaan Pajak Daerah per Bulan

Lampiran 4 Potensi dan Penerimaan Pajak atas Rumah Kos pada Masing-Masing Kecamatan di Kota Malang

Lampiran 5 Tabel Perhitungan Rata-rata



## DAFTAR PUSTAKA

- Asmawati, D., N. Elvandari, dan Baihaqi. 2016. "Analisis *Tax Effort*, Efektivitas, Kontribusi dan Pertumbuhan Pajak Daerah Kota Bengkulu Tahun 2011-2014". *Jurnal Akuntansi*, Vol. 4, hlm: 33-50.
- Fadhilah, W., dan D. Sari. 2012. "Analisis Potensi Penerimaan, Efektifitas, dan *Tax Effort* Pajak Penerangan Jalan Serta Pengaruh Pajak Penerangan Jalan Terhadap Pendapatan Asli Daerah (Studi Kasus pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Bandung)". *Perkembangan Peran Akuntansi Dalam Bisnis Yang Profesional*, Vol. 1, hlm: 892-903
- Halim, A. 2004. *Manajemen Keuangan Daerah*. Yogyakarta: YKPN.
- Londa, S. E., L. Kalangi, dan S. Pangerapan. 2017. "Analisis Potensi dan Efektifitas Pajak Daerah Atas Rumah Kos di Kota Kotamobagu". *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* 12, Vol. 2, hlm: 792-800.
- Mardiasmo. 2016. *Perpajakan Edisi Terbaru 2016*. Yogyakarta: Andi.
- Nupus, Z., dan E. Isfaatun. 2012. "Analisis Potensi, Efektifitas dan Kontribusi Pajak Hotel Terhadap Penerimaan Pajak Daerah". Vol. 1, No. 1, hlm: 1-10
- Peraturan Daerah Kota Malang Nomor 2 Tahun 2015 tentang Perubahan Atas Peraturan Daerah Kota Malang Nomor 16 Tahun 2010 Tentang Pajak Daerah.*
- Peraturan Daerah Kota Malang Nomor 16 Tahun 2010 Tentang Pajak Daerah.*
- Pujiasih, R., dan D. K. Wardani. 2014. "Analisis Potensi, Efektifitas dan Kontribusi Pajak Hotel Terhadap Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Sleman". *Jurnal Akuntansi*, Vol. 2, No. 02, hlm: 4-54.
- Ridha, M. A., dan H. Basuki. 2012. "Pengaruh Tekanan Eksternal, Ketidakpastian Lingkungan, Dan Komitmen Manajemen Terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan". *Simposium Nasional Akuntansi*, Vol. 15, hlm: 4.
- Shanza, F. 2015. "Analisis Potensi, Efektivitas Pemungutan dan Upaya Pajak (*Tax Effort*) Hotel Terhadap Penerimaan Pajak Daerah (Studi Kasus Pada Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Kabupaten Bandung Tahun Anggaran 2007 - 2013)". *e-Proceeding of Management*, Vol. 02, No. 01, hlm: 539-554.
- Simangunsong, M. I. K., D. P. E. Saerang, dan I. Elim. 2015. "Analisis Potensi dan Efektifitas Pajak Daerah Atas Rumah Kos di Kota Manado". *Jurnal Riset*, Vol. 01, hlm: 29-37.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintah Daerah.*
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 Tentang Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah.*

# ANALISIS POTENSI, EFEKTIFITAS DAN TAX EFFORT PENERIMAAN PAJAK ATAS RUMAH KOS SERTA DAMPAKNYA TERHADAP PENERIMAAN PAJAK DAERAH KOTA MALANG

---

## ORIGINALITY REPORT

---

5%

SIMILARITY INDEX

5%

INTERNET SOURCES

6%

PUBLICATIONS

3%

STUDENT PAPERS

---

## PRIMARY SOURCES

---

1

**repository.unib.ac.id**  
Internet Source

5%

---

Exclude quotes On

Exclude bibliography On

Exclude matches < 2%